

## S P R Á V A o výsledkoch kontrol

<b>(A)</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Bytový podnik mesta Košice s.r.o.....</b>	<b>2</b>
1)	<i>Všeobecné údaje .....</i>	2
2)	<i>Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010 .....</i>	2
3)	<i>Hospodárenie spoločnosti .....</i>	3
4)	<i>Náklady .....</i>	10
5)	<i>Výnosy .....</i>	12
6)	<i>Verejné obstarávanie .....</i>	16
7)	<i>Záver .....</i>	17
<b>(B)</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Nám. L. Novomeského 2, Košice .....</b>	<b>18</b>
1)	<i>Výkazy odpracovaných hodín – evidencia dochádzky vedúcich krúžkov.....</i>	21
2)	<i>Vydávanie rozhodnutí .....</i>	21
3)	<i>Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.....</i>	21
4)	<i>Záver .....</i>	22
<b>(C)</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....</b>	<b>23</b>
1)	<i>Plnenie uznesení prijatých MZ.....</i>	23
2)	<i>Záver .....</i>	24
<b>(D)</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Magistrát mesta Košice.....</b>	<b>24</b>
1)	<i>Kontrola dodržiavania vykonávania predbežnej finančnej kontroly .....</i>	25
2)	<i>Kontrola dodržiavania vykonávania priebežnej finančnej kontroly .....</i>	26
3)	<i>Záver .....</i>	27

Predkladateľ:  
Ing. Hana Jakubíková  
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, dňa 23. 11. 2012

## ÚVOD

Správa o výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f odsek 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 18 odsek 4 Štatútu mesta Košice. Od posledného riadneho rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 17. 09. 2012 som poverila odborných zamestnancov ÚHK vykonať kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup>.

### (A) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – BYTOVÝ PODNIK MESTA KOŠICE S.R.O.

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Južné nábrežie 13, Košice
- b) **Typ organizácie:** obchodná spoločnosť
- c) **Predmet kontroly:** kontrola hospodárenia, nakladania s majetkom a vybraných výnosových a nákladových položiek
- d) **Kontrolované obdobie:** roky 2010 a 2011
- e) **Konanie kontroly:** Jún – August 2012, s prerušením

### KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

#### 1) Všeobecné údaje

Bytový podnik mesta Košice ako príspevková organizácia bol k 31. 12. 2008 zrušený a zároveň Mesto Košice ku dňu 01. 01. 2009 založilo obchodnú spoločnosť – Bytový podnik mesta Košice s.r.o. (ďalej len „BPMK s.r.o.“), na ktorú prešli práva a záväzky zaniknutej organizácie.

BPMK s.r.o. ako správca vykonáva správu majetku, vlastníkom ktorého je Mesto Košice na základe zmluvy o výkone správy majetku Mesta Košice č. 1336/2008 zo dňa 01. 12. 2008 vrátane jej dodatkov. Ako správca vykonáva správu majetku, ktorého predmetom sú:

- areál bytového podniku
- byty a nebytové priestory vo vlastníctve mesta v hybridných bytových domoch
- nebytové priestory mimo bytových domov
- bytové domy vo vlastníctve mesta Košice
- CO kryty a kotelne
- pozemky

V rámci svojich podnikateľských aktivít, okrem iných činností, vykonáva správu odpredaných vlastníckych bytov a poskytovanie služieb spojených s ich užívaním. BPMK s.r.o. k 31. 12. 2011 spravoval:

- nebytové priestory v počte	259
- nebytové priestory vlastnícke v počte	90
- byty v celkovom počte	8 089 b.j.
Z toho - obecné byty	1 896 b.j.
- vlastnícke byty	6 193 b.j.

BPMK s.r.o. k 31. 12. 2011 evidoval v hybridných bytových domoch celkom 307 obecných bytov.

#### 2) Plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010

Z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010 bolo konateľom BPMK s.r.o. prijatých celkovo 13 úloh za účelom odstránenia zistených nedostatkov.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že z 13 prijatých úloh boli 4 úlohy nesplnené. Jedná sa o nasledujúce úlohy:

---

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety

- úloha č. 1.A

Inventarizácia sa vykoná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 29, 30 so všetkými náležitosťami tohto zákona.

Nedostatky pri inventarizácii majetku a záväzkov pretrvávajú.

- úloha č. 1.B

Riešenie tvorby opravných položiek k pohľadávkam navrhne BPMK s.r.o. Dozornej rade a Valnému zhromaždeniu spoločnosti. Ďalší postup ich umorenia bude vykonaný v súlade s rozhodnutím týchto orgánov spoločnosti.

Opravné položky k rizikovým pohľadávkam spoločnosť netvorí.

- úloha č. 2.B2

BPMK s.r.o. vyrieši preplatky (za nebytové priestory, vlastnícke byty a nájomné byty) na základe inventarizácie k 31. 12. 2010.

Preplatky neboli vysporiadané.

- úloha č. 3.1

Vyúčtovanie paušálnych náhrad a vedenie evidencie záznamov o prevádzke motorového vozidla budú účtované v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. a rozhodnutia dozornej rady spoločnosti. Výška paušálnej náhrady nebola prehodnotená a dokladovaná.

Nesplnenie úloh je zrejmé a vyplýva z obsahu správy.

### 3) Hospodárenie spoločnosti

#### 1. Výsledky hospodárenia a plnenie hlavných finančných ukazovateľov

Plnenie výnosov, nákladov a dosiahnuté hospodárske výsledky (ďalej len „HV“) voči plánu za kontrolované obdobie udáva nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 1

	Rok 2010 (v €)			Rok 2011 (v €)		
	Plán	Skutočnosť	%	Plán	Skutočnosť	%
Výnosy	3 404 863,00	3 368 253,95	98,92	2 901 134,00	2 934 758,05	101,16
Náklady	3 404 863,00	3 261 324,59	95,78	2 858 134,00	2 922 136,59	102,24
<b>HV po zdanení</b>	<b>0,00</b>	<b>106 929,36</b>		<b>43 000,00</b>	<b>12 621,46</b>	

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v roku 2010 aj napriek nenaplneniu plánovaných výnosov o 36 609,05 € bol dosiahnutý priaznivý HV z dôvodu nevyčerpaných nákladov, kde bola dosiahnutá úspora voči plánovanej výške nákladov v sume 143 538,41 €.

V roku 2011 aj pri prekročení plánovaných výnosov o 33 624,05 € bol dosiahnutý nižší HV oproti plánu o 30 378,54 € z dôvodu prekročenia nákladov o 64 002,59 €.

#### 2. Inventarizácia majetku

Na vykonanie inventarizácie pre rok 2010 boli vydané dva príkazy konateľa spoločnosti. Príkaz riaditeľa (ďalej len „PR“) č. 02/2010 zo dňa 30. 11. 2010 na vykonanie inventarizácie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, drobného majetku a zásob k 31. 11. 2010 a PR č. 01/2011 zo dňa 07. 02. 2011 na vykonanie inventarizácie pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2010. Súčasťou príkazov sú aj harmonogramy vykonania jednotlivých inventúr a menovanie dielčích inventarizačných komisií (DIK).

Na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov pre rok 2011 vydal konateľ spoločnosti PR č. 01/2012 zo dňa 03. 01. 2012. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky t.j. k 31. 12. 2011 v čase od 04. 01. 2012 do 27. 01. 2012. Súčasťou príkazu je aj menovanie dielčích inventarizačných komisií.

Spoločnosť má pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov a určených postupov pri jej realizácii vydanú Vnútro podnikovú smernicu č. 1/2008 zo dňa 15. 05. 2008. V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení § 30 „Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou, ... V znení § 30 ods. 2 uvedeného zákona inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom stanovené údaje. V znení § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom stanovené údaje.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie za kontrolované obdobie boli zistené nasledujúce nedostatky:

#### A. Rok 2010

##### a) Stredisko 001-podnikové riaditeľstvo

- inventúrne súpisy neobsahujú mená a podpisy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu hmotného a nehmotného majetku (t.j. členov DIK)
- inventúrne súpisy nie sú podpísané hmotne zodpovednými osobami
- zápisnica DIK zo dňa 28. 02. 2011 z vyhodnotenia inventúry nie je podpísaná všetkými členmi DIK. Zo 7 člennej DIK je podpísaná len 4 členmi.

V zápisnici DIK sa uvádza, že pri inventúre boli zistené chýbajúce predmety dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene v celkovej sume 7 613,53 € a chýbajúce predmety drobného dlhodobého majetku evidovaného v operatívnej evidencii v celkovej hodnote 866,56 €.

Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) na svojom zasadnutí dňa 13. 09. 2011 v zápisnici č. 1 odporučila chýbajúci majetok riešiť v škodovej komisii. Ku dňu kontroly, t.j. k 20. 06. 2012 škody neboli doriešené.

##### b) Stredisko VS 107 – údržba, havarijná služba, doprava

- správa DIK o vykonaní inventúry neobsahuje v zmysle § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve výsledky z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom

##### c) Stredisko 025 – DS VB (Domová správa vlastníckych bytov)

- inventúrne súpisy nie sú podpísané hmotne zodpovednou osobou za príslušný druh majetku

##### d) Stredisko 142 – rekreačné zariadenie Smolník

- DIK v zápisnici z vykonania inventúry majetku zo dňa 17. 01. 2011 vyčíslila chýbajúci dlhodobý majetok (investície) v hodnote 196,87 €. Jedná sa o motorovú kosačku Kawasaki. Ďalej v zápisnici vyčíslila chýbajúci drobný majetok vedený v operatívnej evidencii v celkovej hodnote 1 157,67 €. ÚIK v zápisnici č. 1 zo dňa 13. 09. 2011 doporučuje chýbajúci majetok vyradiť z evidencie a riešiť v škodovej komisii. Ku dňu kontroly t.j. k 20. 06. 2012 škody neboli doriešené.
- inventúrne súpisy nie sú podpísané hmotne zodpovednou osobou.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal inventúry hmotného a nehmotného majetku za rok 2010 v čase od 01. 12. 2010 do 14. 01. 2011 a inventúry pohľadávok a záväzkov v čase od 07. 02. 2011 do 25. 02. 2011.

ÚIK vyhodnocovala výsledky inventarizácie až 13. 09. 2011. V zápisnici č. 1 z uvedeného dňa vykazuje chýbajúci majetok v hodnotovom vyjadrení a v prílohách aj po vecnej stránke, ale jeho účtovné vysporiadanie nerieši.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že uvedená zápisnica ÚIK nie je podpísaná všetkými jej členmi ale len predsedom komisie a taktiež nie je odsúhlasená podpisom konateľa spoločnosti.

Z kontrolných zistení ďalej vyplýva, že účtovná jednotka nezúčtovala inventarizačné rozdiely do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku

a záväzkov, čím porušila § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 7 ods. 1 uvedeného zákona, v znení ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V zmysle § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve inventúrne súpisy zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva a inventarizačné zápisy preukazujú vecnú správnosť účtovníctva a v zmysle zákona musia obsahovať zákonom stanovené údaje.

Z kontrolných zistení uvedených pri jednotlivých strediskách vyplýva, že kontrolovaný subjekt nekonal pri inventarizácii majetku v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve, keď inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy (správy a zápisnice) neobsahujú zákonom stanovené údaje.

Nevysporiadanie inventarizačných rozdielov bolo aj v rozpore s vnútropodnikovou smernicou č. 1/2008 zo dňa 15. 08. 2008, v ktorej v bode 2, posledný odstavec je uvedený: „Prípadné inventarizačné rozdiely budú zaúčtované v účtovnom období, v ktorom sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov. Pri všetkých mankách, schodku a prebytkoch sa musia pracovníci zodpovední za majetok vyjadriť k ich vzniku. V návrhoch na ich vysporiadanie je potrebné uviesť, či sú zavinené alebo nezavinené“.

V dokumentácii z inventarizácie sa vyjadrenia zodpovedných pracovníkov za chýbajúci majetok nenachádzali.

## B. Rok 2011

V roku 2011 došlo k zmene organizačnej štruktúry a prečíslovaniu stredísk.

Zistené nedostatky:

a) Stredisko 10, 11, 12 – úsek konateľa, právne a investičné oddelenie

- inventúrne súpisy za zistenie skutočného stavu hmotného majetku nie sú podpísané všetkými členmi DIK, ale len predsedom komisie
- inventúrne súpisy nie sú podpísané zodpovednou osobou za hmotný majetok
- podľa inventúrnych súpisov nebol na úseku konateľa nájdený hmotný majetok – stôl so zástenou vedený v operatívnej evidencii v obstarávacej cene 245,14 €.

V inventarizačnom zápise DIK z vyhodnotenia inventúry chýbajúci majetok – manko sa neuvádza.

- inventarizačný zápis neobsahuje podpisy členov DIK, ale len predsedu. V zápise nie je uvedený ani dátum jeho vyhotovenia.

b) Stredisko 30, 32, 40 – úsek prevádzkový, obecné byty a nebyty, úsek výrobný

- inventarizačný zápis je podpísaný len predsedom DIK. Podpisy členov DIK chýbajú. V inventarizačnom zápise nie je uvedený dátum vyhodnotenia.

c) Stredisko 90 – RZ Smolník

- DIK pri inventarizácii majetku zistila chýbajúci dlhodobý hmotný majetok (elektrický sporák) v obstarávacej cene 96,74 €. Chýbajúci majetok je vykázaný v inventúrnom súpise i v zápisnici DIK. Inventúrne súpisy nie sú podpísané zodpovedným pracovníkom za majetok ani všetkými členmi DIK. Z 3 – člennej komisie sú podpísané len 1 členom. ÚIK v zápisnici č. 1 zo svojho zasadnutia dňa 14. 3. 2012 navrhla chýbajúci majetok vyradiť z účtovnej evidencie a predložiť na ďalšie riešenie do škodovej komisie. Škoda ku dňu kontroly, t.j. k 21. 06. 2012 nebola doriešená.

Uvedené kontrolné zistenia z inventarizácie majetku za kontrolované obdobie poukazujú na pretrvávajúce a opakujúce sa nedostatky z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2010.

Inventarizácia pokladne

BPMK s.r.o. mal v roku 2010 zriadenú jednu pokladňu. V roku 2011 mal zriadené dve pokladne. Jedna pre činnosť BPMK vedená na účte 211 100 ako pokladňa PR a druhá vedená na podsúvahovom účte 711 100 ako pokladňa DS VB (domová správa vlastníckych bytov). Kontrolou

bolo zistené, že účtovná jednotka vykonávala inventarizáciu pokladní v zmysle zákona o účtovníctve 4 – krát ročne. Podľa predložených záznamov z jednotlivých inventúr neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom.

### 3. Pohľadávky a záväzky

#### A. Pohľadávky

##### a) Pohľadávky z obchodného styku

BPMK s.r.o. eviduje na jednotlivých účtoch účtovnej skupiny 311 – odberatelia pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2011 v celkovej sume 591 296,57 €, v tom:

- úč. 311 100 – odberatelia	260 689,89 €
- úč. 311 105 – odberatelia – školy	2 874,74 €
- úč. 311 107 – odberatelia ÚS 107	45 170,46 €
<u>Pohľadávky z obchodného styku spolu</u>	<u>308 735,09 €</u>
- úč. 311 200 – nájomné za nebyty	282 561,48 €
<b>Pohľadávky celkom</b>	<b>591 296,57 €</b>

Z pohľadávok z obchodného styku v celkovej sume 308 735,09 € predstavujú pohľadávky v lehote splatnosti sumu 287 742,81 € a po lehote splatnosti sú v sume 20 992,28 €.

Z pohľadávok po lehote splatnosti sú staršie pohľadávky než jeden rok v celkovej sume 11 969,80 €.

Kontrolná skupina náhodným výberom u šiestich pohľadávok preverila spôsob a postupy ich vymáhania.

- Pohľadávka v celkovej sume 9 367,13 € - X. D.

Jedná sa o pohľadávku za prenajaté nebytových priestorov, rekreačného zariadenia BPMK v katastrálnom území Veľká Lodina a služieb s tým spojených. Pohľadávka pozostáva z neuhradených faktúr za obdobie rokov 2004 – 2006. Výška celkovej pohľadávky v účtovníctve je vedená v hodnote ocenenia podľa znaleckého posudku spracovaného pri transformácii BPMK z príspevkovej organizácie na obchodnú spoločnosť, kedy výška pôvodných pohľadávok bola znížená o 20 %. Vymáhanie pohľadávok bolo riešené súdnou cestou. Z predloženej dokumentácie ku kontrole z právneho oddelenia vyplýva, že žalované boli pôvodné pohľadávky vo výške 8 438,95 €. Súdnym rozhodnutím č. k. 6C 157/2006 zo dňa 24. 09. 2009 bolo priznaných 1 859,99 € a súdnym rozhodnutím č. k. 1Co/105/2009 – 161 zo dňa 03. 02. 2011 bolo priznaných 2 735,53 €. Priznané spolu 4 594,52 €. V prevyšujúcom rozsahu pohľadávok súd žalobu zamietol.

Z písomného vyjadrenia právneho oddelenia k vymáhaniu jednotlivých pohľadávok zo dňa 28. 06. 2012 vyplýva, že na právne oddelenie neboli dané všetky pohľadávky na vymáhanie evidované na meno X. D. Jedná sa o pohľadávky v celkovej sume 3 111,29 €. Z vyjadrenia ďalej vyplýva, že dané pohľadávky je potrebné odpísať z dôvodu, že ide o premlčané pohľadávky a z dôvodu dôkaznej núdze, nie je možné preukázať užívanie objektu a teda ani zodpovednosť p. D. za pohľadávku.

- Pohľadávka v sume 1 466,43 € - Mestský futbalový klub Košice, a.s. za neuhradenú finančnú čiastku z faktúry č. 20060266 zo dňa 20. 07. 2006 na sumu 285 600 Sk (9 480,18 €) s DPH za predaj 500 ks plastových sedačiek.

Dňa 24. 09. 2007 dlžník uhradil čiastku 140 000 Sk (4 647,15 €). Na zostávajúcu časť pohľadávky v sume 145 600 Sk (4 833,03 €) bola uzatvorená s dlžníkom dohoda o urovnaní zo dňa 30. 06. 2009, súčasťou ktorej bol aj splátkový kalendár. Dlžník podľa splátkového kalendára uhradil dňa 26. 08. 2009 finančnú čiastku 2 400,00 €. Zostatok v sume 2 433,03 € bol splatný 31. 10. 2009. Dlžná čiastka (4 833,03 €) bola priznaná aj rozhodnutím Okresného súdu Košice II, č. k. 35 Rob/263/2008 zo dňa 10. 02. 2009.

Ku dňu kontroly, t.j. k 02. 07. 2012 zostatok dlžníka (2 433,03 €) nebol uhradený.

Pri transformácii organizácie na obchodnú spoločnosť bola neuhradená časť pohľadávky vo výške 145 600 Sk ohodnotená na sumu 116 480 Sk, t.j. 3 866,43 €.

Vykázaná pohľadávka v účtovníctve je rozdiel medzi ohodnotenou cenou podľa znaleckého posudku a uhradenou čiastkou podľa splátkového kalendára (3 866,43 € - 2 400 € = 1 466,43 €).

V zmysle dohody o urovaní bolo dohodnuté, že MFK uhradí úroky z omeškania do 30. 11. 2009, pričom v ďalšom období úrok z omeškania nebude narastať a je pevne ustálený.

Takto dohodnuté podmienky sú pre BPMK s.r.o. nevýhodné, lebo neumožňujú dlžníka aj pri neplatení sankcionovať a nepriamo dlžníka výhodne úverujú.

Pohľadávka nebola daná na exekučné vymáhanie.

- Pohľadávka vo výške 714,67 € - R. F. – RASPOL, Humenné za poskytnuté služby 20 m plošiny dňa 22. 11. 2007 na Hlavnej č. 81 v Košiciach. Služby boli fakturované faktúrou č. 20070435 zo dňa 03. 12. 2007 vo výške 21 530 Sk s DPH (714,67 €). Faktúra bola splatná 17. 12. 2007.

Pohľadávka je vymáhaná v exekučnom konaní.

- Pohľadávka v celkovej sume 81,36 € - I. T., Košice za poskytnuté služby v období rokov 2003 – 2005 cisternovými autami na prečerpanie tekutín. Služby boli fakturované 4 faktúrami v celkovej cene 11 894 Sk a adresované odberateľovi ILLES Konzorcium. Vzájomným zápočtom bola pohľadávka znížená o sumu 2 737 Sk. Zostatok 9 157 Sk (303,96 €) tvorí neuhradenú pohľadávku vymáhanú od T. I. Výšku pohľadávky voči uvedenému odporcovi potvrdil Okresný súd Košice II. rozhodnutím č.j. 36 Cb 108/2006 – 41 zo dňa 13. 06. 2007. Pohľadávka je vymáhaná exekučným konaním. V účtovníctve je pohľadávka vedená v celkovej sume 81,36 € po ocenení znalcom pri transformácii organizácie na obchodnú spoločnosť.

- Pohľadávka v sume 280,78 € - Tatrametal s.r.o. Košice. Faktúra č. 20090414 za vykonané klampiarske práce splatná 29. 12. 2009. Pohľadávka uhradená dňa 19. 03. 2012.

- Pohľadávka v sume 5 676 € - VIMAR TRADE s.r.o., Rakovec nad Ondavou. Faktúra č. 5111100225 zo dňa 29. 07. 2011 (splatná 17. 08. 2011) za výrobu a montáž zábradlí montovaných na bytový dom Uralská č. 14 v Košiciach. Ku dňu kontroly t.j. k 04. 07. 2012 dlžník uhradil dve splátky po 810 € - 02. 04. 2012 a 02. 05. 2012. Zostávajúca časť pohľadávky vo výške 4 056 € nebola uhradená.

Spoločnosť nevytvára opravné položky k rizikovým pohľadávkam – účet 391 (v zmysle § 18 ods. 7 Opatrení MF SR č. 23054/2002 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania ...

Z uvedených kontrolných zistení vyplýva, že účtovná jednotka eviduje pohľadávky, ktoré sú nepreukázateľné a premlčané ako aj nevyožiteľné pohľadávky, čím vykazuje fiktívny majetok. Kontrolné zistenia ukazujú aj na skutočnosť, že BPMK s.r.o. vysporiadaniu pohľadávok nevenuje dostatočnú a náležitú pozornosť.

#### b) Pohľadávky za nebytové priestory (nebyty)

Spoločnosť eviduje nedoplatky (pohľadávky) za prenájom nebytových priestorov k 31. 12. 2011 v celkovej sume 295 406,95 € a preplatky v sume 12 845,47 €.

Na účte 311 200 – Nájomné od organ. (nebyty) eviduje zostatok v sume 282 561,48 € ako rozdiel nedoplatkov a preplatkov, ktorý sa zúčtuje 1x mesačne na konci mesiaca.

Nedoplatky a preplatky sa vedú v samostatnej operatívnej evidencii v počítači (databáza) podľa objektov a nájomcov. Z evidencie je zrejmé, či je nájom nebytového priestoru v súčasnosti platný, alebo bol ukončený, kedy bol ukončený a výška nedoplatku. Z predloženej zostavy nedoplatkov k 31. 12. 2011 vyplýva, že spoločnosť eviduje neuhradené a nevysporiadané nedoplatky po skončení nájmu okrem iných aj nedoplatky staršie než 10 rokov.

Kontrolná skupina sa zaoberala vymáhaním nedoplatkov u nájomcov, ktorým zmluvný vzťah skončil pred rokom 2009.

Náhodným spôsobom bolo vybratých 27 nájomcov, u ktorých sú evidované nedoplatky staršie než 3 roky. K jednotlivým nedoplatkom a spôsobu ich vymáhania sa vyjadrila pracovníčka právneho oddelenia. Vo svojom vyjadrení zo dňa 27. 07. 2012 ku každému nedoplatku v krátkosti uviedla súčasný stav pri vymáhaní nedoplatkov. Vo väčšine prípadov sa tieto nedoplatky vymáhajú v súdnom a exekučnom konaní.

Z vyjadrenia pracovníčky právneho oddelenia vyplýva, že nie všetky nedoplatky sú vymáhané podaním žaloby. Zo vzorky 27 prípadov, ktoré boli vybraté ku kontrole v 9 prípadoch vymáhanie nedoplatkov nebolo riešené podaním žaloby.

Z vyjadrenia pracovníčky právneho oddelenia ďalej vyplýva, že nežalované prípady budú predložené škodovej komisii, kde bude riešený návrh na ich odpis.

Uvedené kontrolné zistenia pri vymáhaní pohľadávok (nedoplatkov) za NP ukazujú, že BPMK s.r.o. ich vymáhaniu nevenuje náležitú pozornosť, keď aj niekoľkoročné staré nedoplatky nie sú žalované a vymáhané súdnou cestou, ako aj na skutočnosť, že vo svojej evidencii vykazuje staré nevyožiteľné pohľadávky, čím vykazuje fiktívny majetok. Spoločnosť netvorí k pohľadávkam opravné položky.

#### c) Nájomné za obecné byty – účet 374 100

BPMK s.r.o. eviduje na účte 374 100 – nájomné od obyvateľstva nedoplatky za obecné byty k 31. 12. 2011 vo výške 4 931 565,02 €. Vykázaný zostatok na účte je rozdiel medzi sumou nedoplatkov a sumou preplatiek. Nedoplatky sú vo výške 4 965 708,20 € a preplatky v sume 34 143,18 €. Nedoplatky a preplatky sú vedené v operatívnej evidencii v databáze počítača. Z predloženej zostavy nedoplatkov – výstup z počítača okrem mena nájomníka a príslušného bytu je zrejmé, či nájomná zmluva k bytu je v platnosti alebo bola zrušená s uvedením dátumu zrušenia a dlžná suma.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka eviduje aj pohľadávky staršie ako 10 rokov od ukončenia nájomného vzťahu k bytu, ktorých vymožitelnosť je nepravdepodobná. V účtovníctve sú evidované staré pohľadávky ocenené v hodnotách stanovených pri transformácii organizácie na obchodnú spoločnosť podľa znaleckého posudku. Výška skutočných nedoplatkov je však podstatne vyššia. Podľa výročnej správy za rok 2011 pohľadávky zo sociálneho bývania okrem bytov v hybridných domoch predstavujú sumu 7 956 170 €, v tom:

- Luník IX (498 b.j)	6 566 528 €
- ostatné sociálne byty (233 b.j.)	1 046 250 €
- malometrážne byty (682 b.j.)	132 490 €
- byty slobodných matiek (95 b.j.)	210 902 €
	<hr/>
	7 956 170 €

Vo väčšine prípadov (hlavne za L IX) sú tieto pohľadávky nevyožiteľné. K vymáhaniu pohľadávok – nedoplatkov za obecné byty podali spoločne vyjadrenie vedúca právneho oddelenia a vedúca predpisu nájomného a platieb dňa 13. 07. 2012, v ktorom okrem iného uviedli:

V prípade zistenia nedoplatku postúpi oddelenie predpisu jeho vymáhanie na právne oddelenie (spravidla za celý kalendárny rok, aby sa žalovalo nájomné s vyúčtovaním).

V prípade zistenia nedoplatkov za 4 mesiace pri nájomných zmluvách na dobu neurčitú ekonomické oddelenie bezodkladne postupuje informáciu na podanie výpovede z nájmu. Právne oddelenie pripraví výpovede z nájmu bytu Mestu Košice.

Po zániku nájmu a neodovzdaní bytu je postúpený prípad na právne oddelenie za účelom podania žaloby o vypratanie bytu.

Z vyjadrenia ďalej vyplýva, že nedoplatky sú ďalej vymáhané právnym oddelením súdnou cestou až po vykonanie exekúcie. Návrhy na vykonanie exekúcie sa podávajú priebežne tak, aby bola dodržaná 10 ročná premlčacia lehota.

#### d) Nájomné od obyvateľstva za spravované vlastnícke byty DSVB – účet 374 101

BPMK s.r.o. ako správca vlastníckych bytov eviduje na účte 374 101 – nájomné od obyvateľstva DSVB k 31. 12. 2011 preplatky vo výške - 4 895,66 €. Preplatky sú evidované ako rozdiel preplatiek a nedoplatkov v prospech preplatiek.

Evidenciu nedoplatkov a preplatiek podľa vlastníkov bytov a objektov vedie účtovná jednotka v operatívnej evidencii v databáze v počítači a na konci mesiaca ich rozdiel sa zaúčtuje na uvedený účet.

Podľa predloženej evidencie – výstup z počítača k 31. 12. 2011 výška nedoplatkov predstavovala sumu 45 117,84 € a výška preplatiek sumu 50 013,50 €.

Z predloženej evidencie ďalej vyplýva, že BPMK s.r.o. eviduje aj nedoplatky z pred obdobia r. 2005, ktorých výška je nad 1 000 € a správcovstvo bytu bolo už ukončené.



Vymáhanie nedoplatkov podľa vyjadrenia vedúcej právneho oddelenia zo dňa 31. 07. 2012 v prípade omeškania s úhradami je riešené zaslaním upomienky oddelením predpisu. V prípade, ak nedôjde k úhrade dlhu, vymáhanie pohľadávok rieši v celom rozsahu právne oddelenie. Pred vymáhaním pohľadávok súdom, exekútorom resp. dražbou zasiela právne oddelenie podľa výšky dlhu pred žalobné, resp. pred dražobné výzvy. Dlhy sa ďalej vymáhajú:

- cestou príslušného súdu – podaním žaloby
- cestou súdnych exekútorov – návrh na vykonanie exekúcie v prípade dobrovoľného neuhradenia dlhu na základe exekučného titulu
- formou dobrovoľnej dražby v nadväznosti na príslušné ustanovenia zákona č. 527/2002 Z.z. o dobrovoľných dražbách
- uzatváraním dohôd o uznaní a splácaní dlhu.

## B. Závazky

### a) Závazky z obchodného styku

BPMK s.r.o. eviduje k 31. 12. 2011 na účte 321 – dodávateľa záväzky z obchodného styku v celkovej sume 950 841,88 €, z toho:

- v lehote splatnosti 436 317,74 €
- po lehote splatnosti 514 524,14 €

Dobu omeškania záväzkov po lehote splatnosti v dňoch udáva nasledujúci prehľad:

**Tabuľka č. 2**

Doba omeškania	do 30	do 60	do 90	do 180	do 240	do 360	nad 360
Výška záväzkov (€)	42 384,16	7 692,42	14 884,52	3 966,20	786,23	3 382,71	441 427,90

Zo záväzkov starších než 1 rok najväčšie záväzky spoločnosť eviduje voči Tepelnému hospodárstvu s.r.o. Košice vo výške 434 357,87 €. Podľa výročnej správy za rok 2011 uvedený záväzok je z roku 2001. Celkové záväzky voči TEHO s.r.o. vrátane záväzkov v lehote splatnosti sú vo výške 550 492,25 €.

### b) Preplatky za nebytové priestory, vlastnícke byty a nájomné byty

BPMK s.r.o. eviduje preplatky v operatívnej evidencii v databáze počítača k 31. 12. 2011 za:

- nebytové priestory v sume 12 845,47 €
- vlastnícke byty v sume 50 013,50 €
- nájomné byty v sume 34 143,18 €
- Preplatky spolu 97 002,15 €**

#### b/1) Preplatky za nebytové priestory

Podľa evidencie preplatkov za nebytové priestory – výstup z počítača, BPMK s.r.o. eviduje aj preplatky – záväzky voči nájomníkom NP staršie než 2 roky, u ktorých nájomná zmluva bola zrušená a preplatky im neboli vrátené.

#### b/2) Preplatky za vlastnícke byty

Kontrolou preplatkov za vlastnícke byty bolo zistené, že BPMK s.r.o. eviduje v operatívnej evidencii – výstup z počítača aj preplatky, ktoré neboli vysporiadané a sú staršie než 4 roky.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že BPMK s.r.o. vedie v operatívnej evidencii v počítači na samostatných kartách preplatky v celkovej sume 47 168,56 €. Jedná sa o finančné prostriedky, ktoré sa nevedeli spärovať a nevie sa, od koho boli prijaté.

### b/3) Preplatky za nájomné byty

Aj za nájomné – obecné byty sú evidované preplatky, ktoré neboli vysporiadané a sú z pred roka 2010.

Nevrátené preplatky za obecné a vlastnícke byty, ako aj preplatky za nebytové priestory nie sú vedené na samostatných depozitných účtoch ani na podsúvahových účtoch.

K dôvodom nevyplatenia preplatkov sa vyjadrila vedúca predpisu, ktorá vo svojom vyjadrení zo dňa 01. 08. 2012 uviedla:

„BPMK s.r.o. vzniknuté preplatky z ročných vyúčtovaní nákladov za služby spojené s bývaním u obecných a vlastníckych bytov doručuje nájomcom a vlastníkom bytov prostredníctvom Slovenskej pošty, vyplácaním v pokladni spoločnosti a poukazovaním priamo na účty.

Nevyzdvihnuté preplatky evidujeme z dôvodov úmrtia nájomcov a vlastníkov (kedy si ani dedičia neprevezmú preplatky), alebo z dôvodu odsťahovania sa z bytov bez udania nových adries a zväčša aj zmeny trvalého pobytu, kedy nie je možné zistiť novú adresu a ani doručiť vyúčtovanie a preplatok.

U nebytových priestorov sa spolu s ročným vyúčtovaním nákladov za služby spojené s užívaním nebytových priestorov zasiela nájomcom aj návratka so žiadosťou o zaslanie čísla účtu, na ktorý má byť poukázaný preplatok. V prípade, že nájomca nevráti vyplnenú návratku s číslom účtu, nie je možné preplatok poukázať“.

## 4) Náklady

Kontrola boli podrobené nákladové položky zúčtované na účtoch:

- 512 – cestovné
- 518 100 – prepravné
- 518 509 – náklady na služby – stavby
- 518 609 – náklady na služby – správa obecných bytov
- 548 204 – ostatné iné náklady

### a) Cestovné – úč. 512

Z cestovných nákladov boli kontrolované nákladové položky zúčtované na účte 512 200 – cestovné – vozidlami BPMK a na účte 512 300 – cestovné – súkromnými vozidlami.

Prehľad nákladov zúčtovaných na uvedených účtoch za kontrolované obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v €):

Tabuľka č. 3

Účet	Rok 2010	Rok 2011
512 200 – cestovné, vozidlá BPMK	491,06	285,10
512 300 – cestovné, súkromné vozidlá	0,00	825,35

Spoločnosť BPMK s.r.o. má vydanú internú smernicu o obehu účtovných dokladov, ktorá upravuje postup pri poskytovaní cestovných náhrad v bode 8 - Evidencia, kontrola a obeh dokladov pri poskytovaní náhrad pri pracovných cestách.

V bode 8, ods. 1 a 3 smernice je uvedené:

- Pred začiatkom služobnej cesty má mať pracovník vystavený cestovný príkaz. Konanie pracovnej cesty povoľuje a schvaľuje konateľ spoločnosti.
- Po ukončení pracovnej cesty je zamestnanec povinný do 5 pracovných dní predložiť mzdovej učtárni vyúčtovanie pracovnej cesty s podrobnými dokladmi.

### Cestovné (úč. 512 200 – služobné vozidlá BPMK)

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zúčtovanie cestovných príkazov (ďalej len „CP“) nie vždy bolo v súlade so smernicou o obehu účtovných dokladov.

- Pracovná cesta vykonaná služobným motorovým vozidlom bola zúčtovaná výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“) č. 3121000519 zo dňa 26. 04. 2010 vo výške 51,15 €.

Prislúchajúci cestovný príkaz bol vystavený na meno S. B. za účelom školenia v Füzesabony v Maďarsku v čase od 03. 03. 2010 do 05. 03. 2010. CP nie je podpísaný v časti schválil.

Ďalšie štyri CP spolucestujúcich pracovníkov, ktorí sa zúčastnili školenia v Maďarsku mali rovnaké nedostatky a boli zúčtované dňa 27. 04. 2010 pod VPD č. 3121000523, č. 3121000524, č.3121000525 a č. 3121000526.

Ďalej bolo zistené, že konateľ spoločnosti vykonal v období máj – jún tri pracovné cesty služobným motorovým vozidlom, ktoré boli zúčtované jedným VPD č. 3121100491 zo dňa 25. 08. 2011. Pracovné cesty boli uskutočnené v dňoch:

- 10. 05. – 11. 05. 2011, za účelom rokovania s dodávateľmi v Bratislave. Z dokladov nie je známe, ktoré vozidlo bolo na služobnú cestu použité.
- 02. 06. – 03. 06. 2011, za účelom rokovania s dodávateľmi v Bratislave. Prislúchajúci cestovný príkaz nie je vyplnený podľa predtlaču.
- 28. 06. – 29. 06. 2011 za účelom rokovania so spoločnosťou Slovaktual, s.r.o. ako o potenciálnom dodávateľovi plastových okien. Z dokladov nie je známe, ktoré vozidlo bolo na služobnú cestu použité. CP nie je vyplnený podľa predtlaču.

CP neboli zúčtované v lehote do 5 pracovných dní, čím došlo k porušeniu internej smernice.

Cestovné (úč. 512 300 – súkromné vozidlá)

Pri pracovných cestách vykonaných konateľom spoločnosti súkromným motorovým vozidlom a ich vyúčtovaní boli zistené nasledujúce nedostatky:

- VPD č. 3121100491 zo dňa 25. 08. 2011. Pracovná cesta bola vykonaná v dňoch 06.04. – 07. 04. 2011 za účelom rokovania s dodávateľmi Anasoft APR, s.r.o. v Bratislave. Cestovné náhrady boli vo výške 132,10 €. Z toho stravné 10,40 € a cestovné 121,70 € za vzdialenosť 912 km. V CP je vyúčtovaná priemerná spotreba PH 9,9 l / 100km. V cestovnom príkaze nie je uvedený druh vozidla ani obsah valcov. Nie je doložená kópia technického preukazu vozidla, podľa ktorého by bolo možné určiť kombinovanú spotrebu. CP nebol zúčtovaný v lehote v zmysle internej smernice.
- VPD č. 3121100102 zo dňa 08. 04. 2011 vo výške 226,01 €. Pracovná cesta bola vykonaná v čase od 10. 03. 2011 do 11. 03. 2011 za účelom rokovania na Úrade pre verejné obstarávanie v Bratislave. CP nie je vyplnený podľa predtlaču a nedostatky vo vyúčtovaní spotreby PHM sú rovnaké ako v predchádzajúcom prípade.
- VPD č. 3121100103 za dňa 08. 04. 2011 vo výške 134,40 €. Pracovná cesta vykonaná od 23. 03. 2011 do 24. 03. 2011 za účelom rokovania na Úrade pre verejné obstarávanie v Bratislave. CP nie je vyplnený podľa predtlaču a podpísaný zodpovedným pracovníkom v časti vyúčtovania pracovnej cesty. Nedostatky pri vyúčtovaní PHM ako v predchádzajúcich prípadoch.

b) Prepravné – účet 518 100

Spoločnosť BPMK s.r.o. eviduje na účte 518 100 – prepravné, náklady za rok 2010 v sume 1 020,98 € a za obdobie roka 2011 v sume 411,05 €.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že na uvedenom účte sú zúčtované aj náklady – paušálne náhrady za používanie súkromného motorového vozidla vtedajším konateľom spoločnosti. Výška mesačnej paušálnej náhrady je 70 €, ktorá bola odsúhlasená a schválená dozornou radou spoločnosti na svojom zasadnutí dňa 14. 12. 2009.

Výška poskytnutej mesačnej paušálnej náhrady bola v rozpore s podmienkami ustanovených v § 34 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, podľa ktorého pri výpočte paušálnej sumy zamestnávateľ vychádza z priemerných podmienok rozhodujúcich na poskytovanie náhrad zamestnancovi alebo skupine zamestnancov. Ak sa zmenia podmienky, za ktorých sa paušálna suma určila, je zamestnávateľ povinný túto sumu preskúmať a upraviť. Pri výpočte paušálnej sumy je zamestnávateľ povinný prihliadať na zákonné nároky zamestnanca, ako aj na jeho oprávnené záujmy.

V rozpore s uvedenými podmienkami bola konateľovi spoločnosti určená paušálna náhrada vo výške 70 €, keď neboli známe a preukázateľné priemerné podmienky, t.j. priemerný počet najazdených km pre služobné účely aspoň za dobu troch mesiacov.

Na uvedenú skutočnosť poukázala kontrolná skupina pri výkone kontroly ešte v roku 2010.

Na odstránenie uvedeného nedostatku bolo prijaté opatrenie s termínom plnenia do 01. 01. 2011. Opatrenie nebolo splnené a vtedajší konateľ spoločnosti poberal paušálnu náhradu až do februára 2011, kedy ukončil pracovný pomer.

#### c) Náklady na služby – stavby, úč. 518 509

BPMK s.r.o. vykazuje náklady zúčtované na uvedenom účte v roku 2010 vo výške 481 113,44 € a v roku 2011 vo výške 173 410,11 €.

Kontrolne boli podrobené nákladové položky, ktorých výška presahovala sumu 650 €, t.j. keď zo strany obstarávateľa v zmysle platných interných smerníc pre uplatnenie požiadaviek zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v podmienkach BPMK s.r.o. bolo potrebné uskutočňovať výber dodávateľov formou prieskumu trhu.

Kontrolou účtovných dokladov a dokumentácie z výberu dodávateľov nebolo zistené porušenie všeobecne právnych ani interných predpisov.

#### d) Náklady na služby – správa obecných bytov, úč. 518 609

Na uvedenom účte sú zúčtované náklady v roku 2010 vo výške 164 691,58 € a v roku 2011 vo výške 92 855,18 €.

Kontrolou účtovných dokladov a dokumentácie z výberu dodávateľov, u ktorých suma prevyšovala 650 € nebolo zistené porušenie všeobecne právnych ani interných predpisov.

#### e) Ostatné iné náklady, úč. 548 204

BPMK s.r.o. vykazuje na uvedenom účte v roku 2010 náklady vo výške 50 832,41 € a v roku 2011 vo výške 7 498,81 €.

V roku 2010 najväčšiu položku zúčtovanú na uvedenom účte v sume 25 000 € predstavuje tvorba rezervy na vyúčtovanie nákladov za voľné nebytové priestory a vyúčtovanie nákladov za rok 2009 za voľné nebytové priestory v sume 23 066,53 €. V roku 2009 tvorba rezervy na vyúčtovanie nákladov nebola tvorená.

### 5) Výnosy

Kontrolne boli podrobené výnosové položky zúčtované na účtoch:

- 602 002 – tržby za užívanie nebytových priestorov
- 602 101 – výkony údržby pre obyvateľstvo
- 602 105 – výkony údržby pre školy

#### 1) Tržby za užívanie nebytových priestorov, úč. 602 002

Výška tržieb za prenájom nebytových priestorov bola v roku 2010 v celkovej sume 611 146,35 € a v roku 2011 v celkovej sume 575 313,72 €.

V kontrolovanom období bolo účinných a platných celkovo 280 zmlúv o nájme nebytových priestorov. Z uvedeného počtu bolo v kontrolovanom období ukončených 91 zmlúv.

Kontrolou náhodne vybraných 40 ks nájomných zmlúv bolo zistené:

- NP Hlavná 64, I. posch.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 138/NZ/NP/2010 zo dňa 21. 04. 2010 boli s účinnosťou od 01. 07. 2010 prenajaté nebytové priestory o celkovej výmere 335,39 m<sup>2</sup> spoločnosti DETEKT s.r.o., Banská Bystrica za účelom užívania na kancelárske účely. Nebytový priestor bol

prenajatý bez uskutočnenia dražby, resp. obchodnej verejnej súťaže za minimálnu výšku nájomného pre dohodnutý účel nájmu:

- kancelárie	179,96 m <sup>2</sup> x 44,00 €/m <sup>2</sup> /rok = 7 918,24 €
- servisné časti	155,43 m <sup>2</sup> x 18,59 €/m <sup>2</sup> /rok = 2 898,44 €
<b>Ročné nájomné celkom (zaokrúhlene)</b>	<b>10 808,00 €</b>

Dodatkom č. 1 k zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 13. 07. 2010 účinným od 01. 08. 2010 boli dohodnuté nasledovné zmeny:

- zmena účelu využitia nebytového priestoru na obchodnú prevádzku bez úpravy výšky nájomného, pričom podľa Pravidiel prenajímania majetku mesta je minimálna výška nájomného za m<sup>2</sup>/rok pre obchodnú prevádzku (§ 8 ods. 1 písm. b) 70 €
- zápočet investícií vynaložených nájomcom do zhodnotenia prenajatého majetku mesta s nájomným v sume 6 791 € (vybudovanie samostatného vstupu do nebytového priestoru z Hlavnej ul.), pričom vyhotovenie projektovej dokumentácie a dodávka a montáž vchodových dverí v celkovej sume 2 840 € nebolo dokladované faktúrou dodávateľa, len listom spoločnosti TATRA YM s.r.o. Košice „Súpis vykonaných prác“ zo dňa 25. 06. 2010. Ostatné stavebné práce v celkovej sume 3 951 € boli zdokladované.
- prenajímateľ udelil súhlas s prenájmom nebytového priestoru ďalšej osobe, pričom podľa § 35 písm. m) Štatútu mesta Košice, ak sú správcami alebo nájomcami majetku mesta mestské časti alebo právnické osoby založené alebo zriadené mestom, títo sú povinní pri prenajímaní zvereného majetku tretím osobám v zmluve stanoviť zákaz jeho prenajímania ďalšej osobe.

BPMK s.r.o. listom zo dňa 25. 03. 2011 navrhol nájomcovi DETEKT s.r.o. úpravu výšky nájomného na 200 €/m<sup>2</sup>/rok za prevádzkové priestory. Výška nájomného za servisné priestory ostala bez zmeny.

Nájomca s uvedeným návrhom nesúhlasil a dňa 25. 03. 2011 uzatvoril s prenajímateľom Dohodu o skončení nájmu nebytového priestoru k tomu istému dňu.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 13/NZ/NP/2011 zo dňa 21. 11. 2011 bol predmetný nebytový priestor prenajatý spoločnosti TORES, a.s. Bratislava za účelom jeho využitia na administratívne priestory. Nebytový priestor bol prenajatý bez uskutočnenia dražby, resp. obchodnej verejnej súťaže za minimálnu výšku nájomného pre dohodnutý účel nájmu:

- kancelária	179,96 m <sup>2</sup> x 44,00 €/m <sup>2</sup> /rok = 7 918,24 €
- servisné časti	155,43 m <sup>2</sup> x 18,40 €/m <sup>2</sup> /rok = 2 859,91 €
<b>Ročné nájomné celkom</b>	<b>10 778,15 €</b>

Zmluva o nájme nebytového priestoru bola uzatvorená so súhlasom mesta zo dňa 14. 11. 2011.

Majetok mesta sa prenajíma v súlade s § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Spôsob prenajímania a určovania minimálnej výšky nájomného pri prenajímaní majetku mesta Košice je upravený v Pravidlách prenajímania majetku mesta Košice.

V § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí je stanovená povinnosť, že pri prenechávaní majetku obce do nájmu sa primerane použijú ustanovenia ods. 1 až 3 a 5 až 7 § 9a, ktoré upravujú prevod vlastníctva majetku obce.

V zmysle ustanovení ods. 1 prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže, dražbou, priamym predajom, ak tento zákon neustanovuje inak. Podľa ods. 5 prevod vlastníctva majetku obce nie je možný priamym predajom, ak všeobecná hodnota majetku presiahne 40 000 €.

Z uvedeného teda vyplýva, že uzatvorenie nájomných zmlúv bez realizovania verejnej obchodnej súťaže, resp. dražby bolo v rozpore so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, nakoľko všeobecná hodnota prenajatého majetku je vyššia než 40 000 €. Nájomca nebytového priestoru má v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov právo na jeho prednostný prevod.

Cena nebytového priestoru je podľa znaleckého posudku spracovaného za účelom jeho odpredaja 220 307,82 €. Odpredaj nebytového priestoru pre nájomcu bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 366 zo dňa 18. 06. 2012 za cenu 432 051 €.

- L. H., Komenského ul.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov (uzatvorenie novej NZ s pôvodným nájomcom) č. 213/NZ/NP/2010 zo dňa 28. 10. 2010 boli nájomcovi prenajaté nebytové priestory o celkovej výmere 993,43 m<sup>2</sup> + terasa o výmere 260 m<sup>2</sup> za účelom užívania na reštauráciu, herňu a kanceláriu za ročné nájomné 32 009,44 €. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2020, t.j. na dobu 10 rokov.

V zmysle pravidiel prenájmania majetku mesta § 3 ods. 3 nájom nebytových priestorov na dobu určitú možno dohodnúť, len ak sa nájomca zaviazal investovať do prenajímaného majetku finančné prostriedky trvalo zveľaďujúce tento majetok. Finančné prostriedky musia byť preinvestované v prvej polovici doby nájmu. Doba nájmu sa určí ako podiel investovaných nákladov a ročnej výšky nájomného.

Správcovia a nájomcovia majetku mesta sú povinní pri jeho prenájmaní na dobu určitú vyžiadať predchádzajúci súhlas príslušnej komisie MZ, ak udelenie súhlasu nie je vyhradené mestskému zastupiteľstvu.

Podľa predloženej dokumentácie, záväzok nájomcu investovať do prenajímaného majetku nie je nijako deklarovaný. Kontrolnej skupine boli predložené len cenové ponuky na dodávku a montáž okien a dverí a rozpočet na ústredné vykurovanie a rozvody plynu v celkovej sume 66 572,20 €.

Prenajímateľ postupoval v rozpore s § 3 ods. 3 pravidiel prenájmania, keď uzatvoril zmluvu o nájme nebytových priestorov bez preukázateľného záväzku nájomcu investovať do prenajímaného majetku a bez predchádzajúceho súhlasu príslušnej komisie MZ. Podľa výšky „plánovanej“ investície a výšky ročného nájmu, zmluvu o nájme nebytového priestoru by bolo možné uzatvoriť na dva roky.

- L. K., Mäsiarska ul.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 61/NZ/NP/2010 (uzatvorenie novej NZ s pôvodným nájomcom) zo dňa 10. 12. 2009 boli nájomcovi prenajaté nebytové priestory o celkovej výmere 55,13 m<sup>2</sup> za účelom užívania na očné optiku s ročným nájomným 1 507,09 €:

- očná optika 37,87 m<sup>2</sup> x 32,53 €/m<sup>2</sup>/rok = 1 232,14 €
- servisné časti 17,26 m<sup>2</sup> x 15,93 €/m<sup>2</sup>/rok = 274,95 €

Podľa platných pravidiel prenájmania je tento nebytový priestor zaradený do II. kategórie (§ 7 písm. b). Základná výška ročného nájomného za každý aj začatý m<sup>2</sup> v tejto kategórii je v zmysle § 8 ods. 1 písm. b) pravidiel prenájmania 53 €.

Ako vyplýva z uvedeného, zmluvne dohodnutá výška nájomného nie je v súlade s pravidlami a jeho výška nezodpovedá ani základnej sadzbe nájomného. Z predloženej dokumentácie nie je zrejмый dôvod zníženia základnej sadzby nájomného.

- B. K., Podtatranského ul.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 66/NZ/NP/2010 (uzatvorenie novej NZ s pôvodným nájomcom) zo dňa 10. 12. 2009 bol nájomcovi prenajatý nebytový priestor o výmere 18,90 m<sup>2</sup> za účelom užívania na zlatnícku dielňu za ročné nájomné 240,36 €, t.j. 12,72 €/m<sup>2</sup>/rok.

Podľa platných pravidiel prenájmania je tento nebytový priestor zaradený do III. kategórie (§ 7 písm. c). Základná výška ročného nájomného za každý aj začatý m<sup>2</sup> v tejto kategórii je v zmysle § 8 ods. 1 písm. e) pravidiel 23 €.

Zmluvne dohodnutá výška nájomného nie je v súlade s pravidlami prenájmania a nezodpovedá ani základnej sadzbe nájomného. Dôvod zníženia nájomného z predloženej dokumentácie nie je zrejмый.

- SK Security OST, s.r.o., Hlavná ul.

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 192/NZ/NP/2010 zo dňa 07. 04. 2010 boli s účinnosťou od 01. 05. 2010 prenajaté nájomcovi nebytové priestory o celkovej výmere 53 m<sup>2</sup> za účelom užívania na kancelárske účely. Výška ročného nájmu bola dohodnutá v celkovej sume 2 195 €:

- kancelária 47,60 m<sup>2</sup> x 44,00 €/m<sup>2</sup>/rok = 2 094,40 €
- servisné časti 5,40 m<sup>2</sup> x 18,60 €/m<sup>2</sup>/rok = 100,44 €

Zistené nedostatky:

- v zmysle článku VI. Zmluvy Podmienky užívania bod 6.7 bol nájomca povinný si zabezpečiť, okrem iného, vlastný elektromer. V rozpore s týmto ustanovením BPMK s.r.o. uzatvoril dňa 19. 04. 2010 Zmluvu o pripojení žiadateľa o pripojenie do distribučnej sústavy č. 100669724 ZoP so spoločnosťou Východoslovenská distribučná, a.s. Na základe tejto zmluvy boli náklady za elektrinu fakturované BPMK s.r.o. K vysporiadaniu nákladov za elektrinu s nájomcom došlo v mesiaci 08/2011.
- na náklady BPMK s.r.o. bola na základe objednávky zo dňa 19. 04. 2010 v nebytovom priestore realizovaná dodávka a montáž deliacej steny so zárubňou a interiérové dvere na mieru v celkovej cene 1 080 € (fa dodávateľa Marek Kocák č. 4/2010 zo dňa 27. 05. 2010)
- podľa článku IV. Zmluvy Nájomné bod, 4.3 bol nájomca povinný platiť nájomné a zálohové platby za služby mesačne vždy do 5 dňa v príslušnom mesiaci. V rozpore s týmto ustanovením zmluvy nájomca predpísanú výšku nájomného a zálohových platieb (188 €) neuhradil, a to už od začiatku účinnosti zmluvy. Nájomné a zálohové platby za obdobie od 01. 05. 2010 do 31. 01. 2011 boli uhradené dňa 15. 02. 2011 bez uplatnenia nároku na úrok z omeškania, ktorý bol v zmysle bodu 4.4 zmluvy dohodnutý vo výške 0,05 % z dlžnej čiastky za každý deň omeškania až do celkovej úhrady.

Z dôvodu porušenia zmluvných podmienok prenajímateľ listom č. 192/NZ/NP/2010 zo dňa 10. 03. 2011 odstúpil od zmluvy o nájme nebytových priestorov. Nájom bol ukončený ku dňu 13. 04. 2011.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že dodatkom č. 1 k zmluve zo dňa 26. 01. 2011 sa zmluvné strany dohodli, že investície vynaložené nájomcom do rekonštrukcie nebytového priestoru (rekonštrukcia vykurovacieho systému – montáž infražiaričov), ktoré zhodnotili majetok mesta o sumu 2 160,22 € budú započítané s nájomným v období od 02/2011 do 01/2012.

Po ukončení nájmu nájomca odstránil infražiariče. BPMK s.r.o. pri ukončení nájmu nevysporiadal s nájomcom úhrady nájomného za mesiace 02, 03 a časť mesiaca 04/2011, ktoré boli predmetom zápočtu a ktoré nájomca mal uhradiť.

- KPC Slovan Safety Košice, Južné nábrevie

Zmluvou o nájme nebytových priestorov č. 185/NZ/NP/2010 zo dňa 22. 03. 2010 boli nájomcovi prenajaté nebytové priestory – haly č. 9 a 10 o celkovej výmere 1 084 m<sup>2</sup> za účelom užívania – športových aktivít (hala č. 9) a účelom športovo komerčným (hala č. 10) za ročné nájomné vo výške 9 060 €.

Dodatkom č. 1 k zmluve zo dňa 30. 06. 2010 sa zmluvné strany dohodli na zápočte investícií vynaložených nájomcom do rekonštrukcie priestorov v sume 116 852,65 € s nájomným. Na základe uvedeného bola dohodnutá úhrada nájomného znížená o zápočet investície na obdobie od 06/2010 do 03/2036 nasledovne:

- predpis nájomného 234 050,00 €
- zápočet 116 852,65 €
- úhrada nájomcu 117 197,35 €

Dodatkom č. 3 k zmluve zo dňa 29. 10. 2010 bol zápočet investície navýšený o 10 131,81 € (elektroinštalácie a dodávka infra panelov) na celkovú sumu 126 984,46 €.

Okrem zmluvne dohodnutého zápočtu boli uzatvorené ďalšie dve dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok s nájomným zo dňa 08. 12. 2010 a 07. 02. 2011 v celkovej sume 4 413,49 €

(vzduchotechnika, oprava strechy, elektroinštalácie – bleskozvody), čím bol nájomca oslobodený od platenia mesačného nájomného v plnej výške od účinnosti zmluvy do 05/2011 a časti nájomného za 06/2011.

Vzhľadom na nedostatočnú preukázateľnosť uskutočnených prác, nepredloženie všetkých dodávateľských faktúr potvrdzujúcich množstvá a ceny, ako aj z dôvodu posudzovania správnosti uznania technického zhodnotenia prebiehajú v súčasnej dobe rokovania s nájomcom za účelom zrealizovania a preukázania výšky uznaných investícií.

## 2) Výkony údržby pre obyvateľstvo, úč. 602 101

Na uvedenom účte sú zúčtované výnosy v roku 2010 vo výške 594 446,24 € a v roku 2011 vo výške 1 094 468,51 €. Z celkových výnosov zúčtovaných na tomto účte sú výkony údržby, opráv na náklady vlastníka (Mesto Košice) v roku 2010 v sume 556 084,56 € a v roku 2011 v sume 736 546,52 €.

Uvedené výnosy sú fakturované na základe Zmluvy o výkone správy majetku mesta Košice č. 1336/2008 zo dňa 01. 12. 2008.

Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že na uvedený účet boli nesprávne zaúčtované výkony realizované na náklady Mesta Košice v roku 2010 v sume 208 839,11 € (fa č. 5111000321 zo dňa 15. 11. 2010 za realizáciu asanácie bytového domu na Podjavorinskej 2, 4) a v roku 2011 v sume 388 290,86 € (17 faktúr za realizáciu obnovy bytového domu Vojvodská 2, 4) a v sume 6 984 € (4 faktúry za vypracovanie projektovej dokumentácie na akciu „Napojenie bytového domu na zdroj elektrickej energie na Krčméryho ul.).

Uvedené výkony boli realizované na základe príkazných zmlúv a mali byť správne zúčtované na účte 602 102 – Výkony údržby pre podnikateľskú sféru, čo však nemalo vplyv na správnosť celkovej výšky výnosov.

Kontrolou fakturácie výkonov neboli zistené žiadne nedostatky.

## 3) Výkony údržby pre školy, úč. 602 105

Na uvedenom účte boli zúčtované výnosy v roku 2011 v celkovej sume 161 249,62 €.

Výkon údržby, opráv a prevádzky a ďalších činností pre školy a školské zariadenia s právnou subjektivitou zabezpečuje BPMK s.r.o. na základe Dohody o prevode činností zamestnávateľa – Stredisko služieb škole k inému zamestnávateľovi – BPMK s.r.o. zo dňa 27. 07. 2011 a na základe následne uzatvorených dohôd o postúpení práv a povinností zo zmlúv medzi jednotlivými školami a školskými zariadeniami, Strediskom služieb škole a BPMK s.r.o.

Kontrolou fakturácie výkonov bolo zistené, že BPMK s.r.o. v niektorých prípadoch nefakturoval odberateľom dopravné náklady. Z predložených podkladov nie sú zrejmé dôvody nefakturovania týchto nákladov.

Cena za výkon údržby, opráv a výroby je fakturovaná v zmysle zmlúv o výkone činností v sume 9 €/hod s DPH.

Výkon údržby, opráv a prevádzky a ďalších činností pre školy a školské zariadenia bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice zabezpečuje BPMK s.r.o. na základe Zmluvy o poskytovaní vybraných činností školám a školským zariadeniam bez právnej subjektivity v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice zo dňa 25. 08. 2011.

Kontrolou fakturácie výkonov neboli zistené žiadne nedostatky.

## 6) Verejné obstarávanie

Spoločnosť BPMK s.r.o. do účinnosti novely zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (zákonom č. 58/2011 účinným od 01. 04. 2011) postupovala pri zadávaní zákaziek v zmysle vnútropodnikovej smernice 05/2009 platnej od 02. 02. 2009.

Postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní mala spoločnosť v prípade, ak verejný obstarávateľ poskytol osobe, ktorá nie je verejný obstarávateľ ani obstarávateľ viac ako 50 % finančných prostriedkov na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb. V týchto prípadoch bola spoločnosť povinná používať postupy zadávania nadlimitných



a podprahových zákaziek podľa finančných limitov uvedených v § 7 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.

Od 01. 04. 2011 je spoločnosť v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, na ktorého sa vzťahuje povinnosť pri zadávaní zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Za kontrolované obdobie boli v zmysle zákona o verejnom obstarávaní realizované 4 podprahové zákazky a 2 podlimitné zákazky.

Kontrolou dokumentácie z jednotlivých zákaziek nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

## **7) Záver**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- kontrolovaný subjekt nespĺnil všetky prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly, keď z celkového počtu 13 opatrení neboli splnené 4 úlohy
- inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonávaná a zúčtovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v zmysle § 30 uvedeného zákona
- spoločnosť nevenuje dostatočnú pozornosť vymáhaniu a vysporiadaniu dlhodobých pohľadávok, keď k rizikovým a nevyhľaditeľným pohľadávkam netvorí opravné položky
- spoločnosť eviduje záväzky – preplatky za nebytové priestory, vlastnícke byty a nájomné byty v celkovej sume 97 002,15 €, pričom tieto preplatky nie sú vedené na samostatných depozitných účtoch ani na podsúvahových účtoch
- pri vyúčtovaní pracovných ciest, cestovné príkazy neboli vyplnené v zmysle predtlača a ich zúčtovanie nebolo v súlade s internou smernicou v lehote 5 pracovných dní
- pri použití súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty nebolo možné odkontrolovať vyúčtované náklady na spotrebu PHM, nakoľko v dokumentácii nebola doložená kópia technického preukazu použitého vozidla
- porušenie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí pri prenájme nebytových priestorov
- nesprávne stanovenie výšky nájomného v zmysle pravidiel prenájmania majetku mesta
- porušenie pravidiel prenájmania majetku mesta a Štatútu mesta pri prenájme nebytových priestorov pri dobe určitej a povolenie možnosti prenájmu priestorov tretej osobe, čo je v rozpore s uvedenými predpismi

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 1.

**(B) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Nám. L. Novomeského 2, Košice**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Nám. L. Novomeského 2, Košice
- b) **Typ organizácie:** FO
- c) **Predmet kontroly:** kontrola finančných operácií a činností
- d) **Kontrolované obdobie:** rok 2011 a I. polrok 2012
- e) **Konanie kontroly:** August – September 2012

**KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:**

Oddelenie strategického rozvoja, referát školstva, športu a mládeže MMK dňa 14. 08. 2012 na základe dožiadania hlavného kontrolóra mesta Košice, či mesto Košice poskytuje finančné zdroje z rozpočtu mesta pre súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Bundur zaslalo písomné stanovisko, v ktorom bolo uvedené: „Mesto Košice neposkytlo v rokoch 2011 a 2012 žiadne finančné prostriedky pre školské stredisko Bundur, MUDr. J. Č. Tatranská 6, 040 01 Košice – Staré mesto“. Ďalej bolo uvedené, že „mesto Košice poskytuje dotáciu na mzdy a prevádzku zriaďovateľom škôl a školských zariadení v zmysle § 6 ods. 12 písm. c) a d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a na základe VZN č. 112 o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy a dieťa školského zariadenia. Školské stredisko Bundur, MUDr. J. Č. Tatranská 6, 040 01 Košice – Staré mesto nie je školské zariadenie, nie je zaradené do siete škôl a školských zariadení SR a teda nespĺňa podmienky poskytovania finančných prostriedkov v zmysle uvedenej legislatívy“.

Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti (ďalej len „SŠSZČ“), Nám. L. Novomeského 2, Košice na základe rozhodnutia Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. CD-2005-17002/22492-2:096 zo dňa 27. 05. 2005 bolo zaradené do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 01. 09. 2006.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto Košice poskytlo v roku 2011 a v roku 2012 dotáciu na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi SŠSZČ, Nám. L. Novomeského 2, Košice MUDr. J. Č. Tatranská 6, Košice

Zriaďovacia listina SŠSZČ Nám. L. Novomeského 2, Košice bola vydaná zriaďovateľom dňa 02. 11. 2006.

Názov školského zariadenia, druh, typ, adresa a IČO je „Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti nám. L. Novomeského č. 2, Košice (nezisková organizácia), IČO 35 571 641.“

Dodatkom k zriaďovacej listine zo dňa 15. 09. 2011 SŠSZČ vykonáva záujmovú činnosť od 01. 09. 2011 v týchto elokovaných pracoviskách:

- ZŠ Nám. L. Novomeského č. 2, Košice
- ZŠ Tomášikova č. 31, Košice
- ZŠ a MŠ Želiarska č. 4, Košice

Vyššie uvedené ZŠ uvádzajú vo svojich záverečných ročných správach skutočnosť, že záujmovú činnosť na týchto školách zabezpečuje súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Bundur.

Predmetom činnosti podľa štatútu SŠSZČ Nám. L. Novomeského 2, Košice vydaného zriaďovateľom 01. 11. 2006 je stredisko všeobecne vzdelávacie, výchovné a záujmové vnútorne diferencované, poskytujúce záujmové činnosti vo všetkých oblastiach vzdelania, kultúry a športu.

Na základe žiadostí zo dňa 16. 11. 2010 a zo dňa 11. 11. 2011 o poskytnutie finančných prostriedkov požiadala MUDr. J. Č. ako zriaďovateľ SŠSZČ mesto Košice o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na roky 2011 a 2012 na financovanie miezd, odvodov a prevádzkových nákladov. Podkladom pre rozdelenie a poukávanie finančných prostriedkov je výkaz škôl (MŠ-SR) 40-01.

Mesto Košice v zmysle v § 6 ods. 12 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a VZN mesta Košice č. 112 o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka poskytlo pre SŠSZČ dotáciu:

- na rok 2011 vo výške 106 445 € (počet detí podľa výkazu 900)
- na rok 2012 vo výške 89 593 € (počet detí podľa výkazu 919)

Finančné prostriedky boli poukazované na dotačný účet č. 2272486453/0200 vedený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. Tieto finančné prostriedky sú výberom z banky preúčtované na účet zriaďovateľa SŠSZČ pod IČO 35 571 641. Finančné prostriedky boli v roku 2011 použité nasledovne:

- nájom	vo výške	12 903,79 €
- mzdy	vo výške	47 116,00 €
- odvody	vo výške	15 315,16 €
- úhrada zálohovej faktúry – Šírava	vo výške	3 500,00 €
- nákup DHIM	vo výške	2 554,95 €
- bankový poplatok (BP)	vo výške	341,11 €
- akcie pre deti	vo výške	3 436,61 €
- občerstvenie a odmeny pre deti	vo výške	969,69 €
- <u>spotrebný materiál</u>	<u>vo výške</u>	<u>20 307,69 €</u>
<b>Spolu za rok 2011</b>	<b>vo výške</b>	<b>106 445,00 €</b>

Zriaďovateľka SŠSZČ dňa 13. 01. 2012 predložila na referát školstva, športu a mládeže MMK vyúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Košice na rok 2011 vo výške 106 445,00 €.

V roku 2011 bola vo vyúčtovaní dotácie pre mesto Košice zriaďovateľom SŠSZČ vo výške 106 445,00 € zúčtovaná faktúra č. 20111424 zo dňa 31. 12. 2011 ako záloha (preddavok) za ubytovanie a stravovacie služby poskytnuté v zariadení Vojenská zotavovňa a hotel, Zemplínska Šírava, a. s. v roku 2012 vo výške 3 500,00 €. Podľa hlavnej knihy k 31. 12. 2011 faktúra vo výške 3 500,00 € bola zaúčtovaná na účte 314 010 – ako preddavok na Šíravu. Kontrole bola na požiadanie doložená faktúra č. 20120351 zo dňa 27. 06. 2012 od dodávateľa Vojenská zotavovňa a hotel Zemplínska Šírava, a. s. vo výške 555,20 €. Na faktúre je uvedené: „*Fakturujeme Vám za služby v zariadení v dňoch od 22.6 – 23.6.2012, pre počet osôb 20.*“ Súčasťou faktúry je menný zoznam osôb ubytovaných v dňoch 22. 06. - 23. 06. 2012. Podľa menného zoznamu sa výletu zúčastnilo 20 osôb – učiteľov základných škôl a nie detí navštevujúcich SŠSZČ. Podiel medzi zálohovou faktúrou vo výške 3 500,00 € a uhradenou faktúrou za poskytnuté služby vo výške 555,20 € je zúčtovaný v hlavnej knihe k 30. 6. 2012 ako zostatok na účte 314 010 vo výške 2 944,80 €. Rozdiel vo výške 2 944,80 € do ukončenia kontroly nebol vyčerpaný aj napriek tomu, že celková suma vo výške 3 500,00 € bola zahrnutá vo vyúčtovaní dotácie poskytnutej mestom Košice.

Dotácia z mesta Košice bola poskytnutá na akcie a prevádzkové náklady týkajúce sa žiakov ZŠ do 15 rokov a nie pre ubytovanie a stravovanie učiteľov, ktorí tieto krúžky zabezpečujú.

Z uvedených zistení vyplýva, že preddavková faktúra vo výške 3 500,00 € bola neoprávnene zúčtovaná z dotácie mesta Košice poskytnutej SŠSZČ v roku 2011.

Finančné prostriedky k 30. 06. 2012 boli použité nasledovne:

- mzdy v hotovosti	vo výške	3 819,92 €
- odvody a daň	vo výške	7 982,69 €
- úhrada FA. audit	vo výške	500,00 €
- úhrada FA. prevod	vo výške	64,90 €
- vybavenie krúžkov (FA)	vo výške	165,00 €
- bankové poplatky	vo výške	171,23 €
- <u>mzdy z účtu</u>	<u>vo výške</u>	<u>15 748,78 €</u>
<b>Spolu</b>	<b>vo výške</b>	<b>28 452,52 €</b>

Mesto Košice zaslalo na účet zriaďovateľa k 30. 06. 2012 finančné prostriedky v celkovej sume 46 480,00 €. Zriaďovateľ MUDr. J. Č. zaslala na účet SŠSZČ finančné prostriedky k 30. 06. 2012 celkom vo výške 39 295,00 €.

Rozdiel vo výške 7 185,00 € bol preúčtovaný až 08. 08. 2012. Rozdiel medzi prijatými prostriedkami na účet zriaďovateľa a odoslanými z účtu zriaďovateľa na SŠSZČ v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je tak 0 €.

Stav k 30. 06. 2012:

- príjem	39 295,00 €
- výdaj	28 451,58 €
<b>Rozdiel:</b>	<b>10 843,42 €</b>

Zo zostatku 10 843,48 € k 30. 06. 2012 boli v júli 2012 uhradené mzdy a odvody za 06/2012 v sume 5 241,92 € a zvyšok je na účte SŠSZČ.

Kontroly boli podrobené všetky účtovné doklady týkajúce sa poskytnutej dotácie z mesta Košice. Podľa predložených účtovných dokladov finančné prostriedky boli použité pre mzdy, odvody a prevádzkové náklady pre SŠSZČ.

Zriaďovateľka MUDr. J. Č. dňa 27. 08. 2012 predložila kontrolnej skupine čestné prehlásenie, v ktorom je uvedený: „*Súkromné školské stredisko záujmovej činnosti Nám. L. Novomeského č. 2, Košice a Občianske združenie Bundur sú spolu nesúvisiace samostatné subjekty. SŠSZČ a jeho financovanie a čerpanie finančných prostriedkov pridelených mestom Košice nemajú žiadne finančné prepojenie a ani žiadny iný súvis s Občianskym združením a školským strediskom Bundur*“

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že z dotácie 106 445,00 € poskytnutej mestom Košice v roku 2011 boli uhradené faktúry adresované pre SŠSZČ od dodávateľa Tampol, s.r.o. Košice, číslo dokladu FA 006 zo dňa 22. 12. 2011 vo výške 3 169,80 € a faktúra pod číslom FA 004 zo dňa 16. 12. 2011 vo výške 426,00 €. Na faktúrach je uvedené:

- Tričko solis 180 gr podtlač Bundur	v počte 210 ks
- Froté uterák s výšivkou logo Bundur	v počte 150 ks
- Čiapka s výšivkou logo Bundur	v počte 300 ks
- Tričko solis 180 gr podtlač Bundur	v počte 90 ks

Takto vystavené faktúry vyvracajú čestné prehlásenie vyššie citované zriaďovateľom MUDr. J. Č., v ktorom bolo uvedené, že čerpanie finančných prostriedkov pridelených mestom Košice pre SŠSZČ nemá žiadne finančné prepojenie a ani žiadny iný súvis s OZ Bundur a školským strediskom Bundur.

Kontrolnej skupine boli zriaďovateľom predložené Dohody o pracovnej činnosti na výkon funkcie vedúceho záujmového krúžku (ďalej len krúžku) za obdobie rokov 2010/11 v počte 55 dohôd a za obdobie rokov 2011/12 v počte 68 dohôd.

Kontrolou bolo zistené, že nie je vedená operatívna evidencia dohôd o pracovnej činnosti, dohody za jednotlivé roky nie sú vedené pod poradovým číslom, čo umožňuje akúkoľvek manipuláciu s materiálmi. Dôsledkom toho je skutočnosť, že za obdobie roka 2011/12 bolo zistených 6 duplicitných dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených na to isté obdobie, t.j. rok 2011/12 pre tie isté osoby, avšak s neidentickými podpismi a v jednom prípade s rozdielnou hodinovou sadzbou.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že záznamy o práci v záujmovom útvare (ďalej len triedne knihy), v ktorých sa eviduje dochádzka žiakov sa v niektorých prípadoch líšia od výkazov odpracovaných hodín vedúcich krúžkov dátumovo, aj počtom hodín. Výkaz odpracovaných hodín slúži ako podklad pre vyplatenie mzdy vedúcim krúžkov. Uvedené skutočnosti dokazujú náhodným spôsobom vybrané záznamy a k nim prislúchajúce výkazy:

Tabuľka č. 1

Meno, priezvisko	Záznam odučených hodín - Triedna kniha	Odpracované hodiny podľa výkazu	Poznámka
S. M.	64 hod.	68 hod.	
P. V.	182 hod.	176 hod.	
L. P.	62 hod.	62 hod.	Dátumy v triednej knihe nekorešponujú s výkazom
A. L.	82,5 hod.	86 hod.	Dátumy v triednej knihe nekorešponujú s výkazom

Ďalej bolo kontrolou triednych kníh zistené, že v niektorých prípadoch sa žiaci zo záujmového krúžku odhlásili, pričom dotácia z mesta Košice bola naďalej poukazovaná v pravidelných intervaloch na počet žiakov nahlásený na začiatku školského roka.

## 1) Výkazy odpracovaných hodín – evidencia dochádzky vedúcich krúžkov

- nie sú podpísané zodpovedným zamestnancom, spracovateľom dochádzky;
- nie sú podpísané zamestnancom určeným na tzv. preberanie práce a z tohto dôvodu nie sú hodnoverným dokladom a odpracovanie dohodnutých hodín nie je pre účely kontroly preukázané.

V priebehu kontroly boli kontrolnej skupine zriaďovateľom predložené ďalšie výkazy odpracovaných hodín vedúcich krúžkov, ktoré znegovali vyššie uvedené nedostatky. Vzhľadom nato, že v SŠSZČ existuje dvojité evidencie výkazov odpracovaných hodín, nie sú údaje v evidenciách pre účely kontroly hodnoverné.

Mzdy vedúcich krúžkov sú vyplácané na základe dohôd o pracovnej činnosti podľa uvedenej hodinovej, resp. mesačnej sadzby spravidla na účet vedený v príslušnej banke. V niektorých prípadoch sa mzda vypláca v hotovosti, pričom prevzatie mzdy sa podpisuje na výplatnú listinu.

Vedúci krúžku Ing. arch. A. L. mal dohodou o pracovnej činnosti na obdobie od 28. 09. 2011 do 30. 06. 2012 dojednanú mzdu vo výške 1250,00 € so splatnosťou do 15 dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola práca vykonaná. Zriaďovateľ mu však dojednanú mzdu preplatil dopredu v hotovosti po mesačných splátkach vo výške 202,50 € po zdanení, počnúc mesiacom september 2011, kedy neodpracoval ani jednu hodinu a končiac mesiacom január 2012, pričom mzda bola vyplatená už v mesiaci december. Výkaz odpracovaných hodín deklaruje jeho činnosť do 31. 05. 2012

SŠSZČ Nám. L. Novomeského 2 v Košiciach malo v roku 2011/12 podpísané dohody o pracovnej činnosti na výkon funkcie metodického poradcu s 5 riaditeľmi, resp. zástupcami riaditeľa základných škôl, v ktorých vykonáva záujmovú činnosť. K dohodám o pracovnej činnosti je doložená Príloha č. 1, v ktorej sa v bode 12 uvádza :

*„Metodický poradca zodpovedá za plný chod jednotlivých záujmových útvarov, kontroluje ich činnosť a dbá o knihu dochádzky vedúceho záujmového útvaru, aby bola vedená v plnej náležitosti“*

Kontrolou bolo zistené, že metodickí poradcovia nevykonávali kontrolu záznamov – triednych kníh o čom svedčia prázdne nepodpísané záznamy o kontrole v triednych knihách, nevedli evidenciu svojej činnosti, neexistujú žiadne materiály o ich metodickej činnosti, vyhodnotení krúžkov a pod. a v prevažnej miere nemali ani hodnoverné výkazy o odpracovaní svojich hodín. Činnosť metodických poradcov je formálna, nie je hodnoverne preukázateľná a vyplácanie miezd je vykonávané paušálne podľa dohôd.

Finančné prostriedky na mzdy metodických poradcov v celkovej výške 5204,95 € sú neefektívne a nehospodárne vynaložené.

## 2) Vydávanie rozhodnutí

Súkromné ŠSZČ na základe prijatých záväzných prihlášok do záujmových útvarov vydáva rozhodnutie o prijatí do školského zariadenia v zmysle § 5 ods. 6 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Záväzné prihlášky žiakov musia byť schválené zákonnými zástupcami (písomný súhlas rodiča).

Kontrolnej skupine nebolo predložených 368 rozhodnutí o prijatí žiakov do záujmových útvarov základnej školy Tomášikova č. 31, Košice na školský rok 2011/2012. Zriaďovateľ MUDr. J. Č. predložila dňa 10. 09. 2012 čestné písomné prehlásenie, v ktorom okrem iného uviedla: *„rozhodnutia o prijatí detí, ktoré navštevovali v šk. roku 2011/2012 záujmové útvary v SŠSZČ na elokovanom pracovisku ZŠ Tomášikova č. 31 som niekde založila a toho času ich nemôžem predložiť, pretože sa nenachádzajú medzi ostatnými dokumentmi SŠSZČ.“*

## 3) Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní

V zmysle § 6 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je právnická osoba

založená alebo zriadená na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný alebo obchodný charakter a je:

- úplne alebo z väčšej časti financovaná verejným obstarávateľom;
- kontrolovaná verejným obstarávateľom.

Výnosy SŠSZČ za obdobie roka 2011 podľa hlavnej knihy:

- mesto Košice – VZN č.112	vo výške	106 445,00 €
- dotácia KŠÚ – školské poukazy	vo výške	25 502,40 €
- podiel rodičov – poplatok za krúžok	vo výške	30 202,00 €
<b>Spolu za rok 2011</b>	<b>vo výške</b>	<b>162 149,40 €</b>

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že z celkových príjmov SŠSZČ za obdobie roka 2011 vo výške 162 149,40 € predstavujú finančné prostriedky mesta Košice percentuálny podiel 65,65 % (t.j. 106 445,00 €) poskytnutých v zmysle VZN č. 112.

Pri zakúpení tovaru SŠSZČ nepostupovalo ako verejný obstarávateľ v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Na dodanie tovaru nebola použitá forma zadávania zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z. z., ako napríklad:

Tabuľka č. 2

Doklad č.	Zo dňa	Vo výške (s DPH)	Predmet nákup
FD-018	29. 12. 2011	7 500,00	Reklamné predmety
FD-017	29. 12. 2011	723,79	PC zostava
FD-014	29. 12. 2011	937,29	PC zostava
FD-007	23. 12. 2011	2 860,48	Športové potreby
FD-006	22. 12. 2011	3 169,80	Reklamné predmety
VPD-240	22. 12. 2011	693,00	3D LED televízor

#### 4) Záver

Kontrolné zistenia poukázali na :

- nedostatky v administratívnej oblasti, najmä neexistenciu evidencie dohôd o pracovnej činnosti;
- výkazy odpracovaných hodín nie sú verifikované zodpovednými zamestnancami;
- činnosť metodických poradcov nie je preukázateľná;
- časť dotácie mesta bola použitá na nákup reklamných predmetov s logom Bundur, pričom Bundur je občianske združenie, ktorého činnosť nesúvisí so SŠSZČ;
- nedodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní pri zabezpečovaní tovarov a služieb z prostriedkov dotácie mesta Košice;
- VZN č. 112 o poskytovaní dotácií pre školské zariadenia neukladá prijímateľovi dotácie povinnosť poukázanú dotáciu na konci roka vyúčtovať a predložiť zriaďovateľovi.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 2.

## **(C) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE**

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** plnenie uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Košiciach
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- d) **Konanie kontroly:** September – Október 2012

### **KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:**

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ“) prijalo v roku 2011 celkom 211 uznesení. Z uvedeného počtu uznesení bolo v ukladacej časti uložených celkom 10 úloh, ktorých plnenie bolo podrobené kontrole. Prehľad o jednotlivých uzneseniach a ich plnení je uvedený v tabuľkovej časti, ktorá tvorí prílohu č. 1 správy. Zároveň boli prijaté 2 uznesenia MZ č. 18 a 36, kde MZ ukladá riaditeľovi MMK zabezpečiť všetky úkony súvisiace s realizáciou výberového konania.

#### **1) Plnenie uznesení prijatých MZ**

Kontrolou bol zistený nedostatok v čiastočnom splnení uznesenia č. 119.

Uznesenie MZ č. 119 zo dňa 19. septembra 2011 v schvaľovacej časti schvaľuje doplnenie predmetu činnosti a zmenu článku č. 3 zakladateľskej listiny obchodnej spoločnosti Tepelné hospodárstvo, spoločnosti s ručením obmedzením Košice (ďalej len „TEHO“) o činnosti:

- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 ton vrátane prípojného vozidla
- nepravidelná osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami, ktoré majú okrem miesta pre vodiča najviac 8 miest na sedenie
- cestná motorová doprava – vnútroštátna nákladná cestná doprava (koncesovaná živnosť)
- prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- výroba, prenos, distribúcia a dodávka elektriny

V ukladacej časti uznesenia MZ č. 119 ukladá konateľovi TEHO zabezpečiť rozšírenie predmetu podnikania obchodnej spoločnosti v živnostenskom registri, zabezpečiť zápis zmien v Obchodnom registri, vypracovať úplné znenie Zakladateľskej listiny a zosúladiť ďalšie právne normy spoločnosti so schváleným uznesením MZ. Termín plnenia uznesenia je „bezodkladne“.

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Košice I. bol dňa 21. 10. 2011 predmet činnosti spoločnosti TEHO rozšírený o vnútroštátnu nákladnú cestnú dopravu, nákladnú dopravu vykonávanú vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 ton vrátane prípojného vozidla, cestnú motorovú dopravu vykonávanú osobnými vozidlami do 9 miest na sedenie a prenájom nehnuteľnosti spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom. Výroba, prenos, distribúcia a dodávka elektriny do predmetu činnosti doplnená nebola. Keďže k zápisu tohto predmetu činnosti do obchodného registra je potrebné získať oprávnenie na podnikanie v energetike za splnenia podmienok stanovených zákonom č. 251/2012 Z. z. o energetike, uznesenia má byť koncipované s ohľadom na zložitosť a časovú náročnosť procesu získania povolenia a berúc v úvahu nemožnosť spojenia s ostatnými predmetmi podnikania v termíne „bezodkladne“.

V zmysle § 3 ods. 1 písm. b) zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri, zbierka listín obsahuje všetky dokumenty vyhotovené v štátnom jazyku alebo v cudzom jazyku s overeným prekladom do štátneho jazyka (ďalej len „uložené listiny“), ktorými sú každá zmena spoločenskej zmluvy, zakladateľskej listiny, alebo zakladateľskej zmluvy obchodnej spoločnosti, stanov obchodnej spoločnosti, alebo družstva vrátane rozhodnutia o zmene právnej formy, pri ostatných právnických osobách každá zmena listín upravujúcich ich založenie a v zmysle § 3 ods. 1 písm. c) úplné znenie dokumentov podľa písmena b) po každej vykonanej zmene. V Zbierke listín Okresného súdu Košice I, absentuje záznam o uložení úplného znenia Zakladateľskej listiny.

## 2) Záver

- na základe uvedených skutočností konštatujem neúplné splnenie uznesenia č. 119 zo dňa 19. septembra 2011.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam nepodal námietky. Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 3.

### (D) KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MAGISTRÁT MESTA KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Magistrát mesta Košice, Tr. SNP 48/A, Košice
- b) **Predmet kontroly:** dodržiavanie priebežnej a predbežnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a Vnútornej smernice č. 8/04 o finančnej kontrole
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2011
- d) **Konanie kontroly:** Október 2012

#### KONTROLOU BOLO ZISTENÉ:

Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov definuje :

- a) V ustanovení § 9 predbežnú finančnú kontrolu ako overovanie súladu každej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami alebo internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.  
Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.  
Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby vykonávajúce kontrolu podpisom a uvedú dátum vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Pri zistení závažných nedostatkov, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať, oznámia túto skutočnosť písomne vedúcemu orgánu verejnej správy.
- b) V ustanovení § 10 priebežnú finančnú kontrolu ako overenie súladu vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neužitočnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.  
Finančnú operáciu na overenie vyberie na základe písomného pokynu vedúceho orgánu verejnej správy vedúci organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí.  
Priebežnú finančnú kontrolu vykoná zamestnanec organizačného útvaru, ktorého určí vedúci zamestnanec toho útvaru.  
Ak kontrolujúci zamestnanec zistí, že vybraná pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi, zmluvami a pod. vypracuje záznam z priebežnej finančnej kontroly, v ktorom uvedie zistené skutočnosti, dátum, meno, priezvisko a podpis a odovzdá ho vedúcemu organizačného útvaru a vedúcemu útvaru, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej finančnej operácie.  
V prípade zistenia nedostatkov, ktoré predstavujú riziko, že verejné prostriedky by mohli byť použité nehospodárne, neoprávnené a pod. vypracuje kontrolujúci zamestnanec správu, ktorá obsahuje zistené nedostatky a upozorní, že v realizácii vybranej pripravovanej finančnej operácie sa môže pokračovať až po ich odstránení.



Magistrát mesta Košice v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov vypracoval Vnútornú smernicu č. 8/04 o finančnej kontrole. Predbežná finančná kontrola je upravená v ustanoveniach § 5 – 8 a priebežná finančná kontrola v ustanoveniach § 9 – 10 smernice, kde je podrobne rozpracovaný postup ich vykonávania v podmienkach MMK.

#### **Predmetná smernica:**

##### **a) konštatuje všeobecnú zodpovednosť vedúcich zamestnancov za:**

- vykonanie predbežnej finančnej kontroly;
- vyberanie finančných operácií na overenie priebežnou finančnou kontrolou a určenie zamestnancov na jej vykonanie;
- vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie na ktorých sa vyznačuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly;
- povinnosť písomnou formou určiť svojho trvalého zástupcu zo zamestnancov na výkon predbežnej finančnej kontroly počas svojej neprítomnosti.

##### **b) určuje povinnosti vedúcich zamestnancov pre zabezpečenie výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly:**

- ukladá povinnosť vedúcim zamestnancom zabezpečiť úpravu a doplnenie popisov pracovných činností podriadených zamestnancov o zodpovednosť na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly;
- ukladá povinnosť doplniť organizačný poriadok o zodpovednosť vedúcich zamestnancov na vykonanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly smernica uvádza na vzoroch v prílohách:

- Kontrolný list č. 1
- Požiadavka na objednanie tovarov, prác a služieb
- Likvidačný list faktúry
- Kontrolný list č. 2 (oblasť VO)

Problematike predbežnej kontroly sa ďalej venuje aj Smernica č. 14/2008 – obeh účtovných dokladov vrátane Dodatku č. 4 z 15. 07. 2011, Smernica č. 26/2011 z 02. 11. 2011 o verejnom obstarávaní. Dodatok č. 4 k Smernici č. 14/2008 zo dňa 15. 07. 2011, ktorý definuje zodpovednosť zamestnanca vyhotovujúceho objednávky za doloženie a potvrdenie dokladu o vykonaní predbežnej kontroly v súlade so Smernicou č. 8/04 a Smernicou č. 22/2011 v súčasnej dobe nezohľadňuje skutočnosť, že Smernica č. 22/2011 bola zrušená vydaním Smernice č. 26/2011 o verejnom obstarávaní.

#### **1) Kontrola dodržiavania vykonávania predbežnej finančnej kontroly**

Kontrole boli predložené referátom účtovníctva a štatistiky náhodne vybrané účtovné doklady za rok 2011. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- Dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly sa nerealizuje pri každej finančnej operácii tak, ako to určuje zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
- Pri účtovných dokladoch sa nenachádzajú kontrolné listy tak, ako to uvádza Smernica č. 8/04 o finančnej kontrole a len v ojedinelých prípadoch boli kontrolné listy č. 2 súčasťou účtovných dokladov.
- Účtovné doklady obsahujú priložené likvidačné listy faktúr, ktoré slúžia pre potreby účtovníctva a potvrdzujú, že dodávka tovaru, prác alebo služieb je v súlade s objednávkou, zmluvou, faktúrou a podpisom osoby, ktorá zodpovedá za správnosť faktúry a potvrdzuje predbežnú kontrolu, avšak z citácie textu nie je zjavné, že sa jedná o predbežnú finančnú kontrolu

v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Súčasťou Smernice č. 8/04 je aj príloha vzor likvidačného listu faktúry, ktorý v záhlaví uvádza len konštatovanie, že je v súlade so Smernicou č. 8/04, avšak neobsahuje potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom. Likvidačný list faktúry v takejto podobe nenahrádza kontrolný list č. 1, resp. 2 ako potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly.

- Súčasťou niektorých finančných operácií – účtovných dokladov sú tlačivá Požiadavky na objednanie tovarov, prác a služieb, v ktorých sú potvrdené overenia finančných operácií v súlade so schváleným rozpočtom, požiadavkami hospodárnosti, efektívnosti ako aj Smernicou o verejnom obstarávaní. Predmetné tlačivá ale neobsahujú potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z., hoci tlačivo vzoru Požiadavky na objednanie tovarov, prác a služieb uvedené v prílohe Smernice č. 8/04 takéto potvrdenie obsahuje.
- Dodatok č. 4 k Smernici č. 14/2008 – obeh účtovných dokladov určuje zodpovednosť osôb vyhotovujúcich objednávky za doloženie a potvrdenie dokladu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v súlade so Smernicou č. 8/04. Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že pri niektorých objednávkach napr. č. 010307110517 sa nenachádzajú doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly – kontrolné listy v zmysle Smernice č. 8/04.
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole ako aj Smernica č. 8/04 uvádza, že finančnou operáciou je okrem príjmu alebo použitia verejných prostriedkov aj právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Pod pojem právny úkon možno zaradiť aj uzatvorenie zmluvy, ktorej má pred podpisom predchádzať vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Náhodným výberom zmlúv bolo zistené, že niektoré zmluvy uzatvorené v roku 2011 napr. č. 2011000879 medzi BE-SOFT a. s. Košice a mestom Košice zo dňa 09. 05. 2011 neobsahujú doklad o vykonaní a potvrdení predbežnej finančnej kontroly. Kontrolná skupina zistila aj prípady, kedy zodpovední zamestnanci vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu pred podpisom zmlúv tak, ako to určuje zákon č. 502/2001 Z. z. a Vnútoraná smernica č. 8/04 a k zmluve prikladajú doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly – kontrolný list č. 2, ako napr. zmluvy o dielo č. 2011001874 a č. 201100873 medzi mestom Košice a Projektovou kanceláriou Urban Trade a Archigraph studio Košice.
- Kontrolou účtovných dokladov obsahujúcich dlhodobu opakujúcu sa platbu za služby ako napr. Kosit, SPP, VSE a pod. bolo zistené, že neobsahujú potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly formou kontrolného listu. Podľa vyjadrenia zamestnancov zodpovedných za realizáciu daných finančných operácií vyplýva, že predbežné finančné kontroly v daných prípadoch nevykonávajú, nakoľko nemajú vedomosť o plnení takejto povinnosti. Zmluvy na základe ktorých sa dané služby poskytujú napr. č. 2012000237 medzi mestom Košice a VSE a. s. Košice zo dňa 25. 11. 2011 taktiež neobsahujú potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly.

## **2) Kontrola dodržiavania vykonávania priebežnej finančnej kontroly**

Zákon č. 502/2001 Z. z. a Smernica č. 8/04 o finančnej kontrole uvádzajú vykonanie priebežnej finančnej kontroly ako fakultatívnu možnosť, ktorej realizácia je na posúdení a rozhodnutí vedúceho zamestnanca organizačného útvaru. Následnou finančnou kontrolou sa overuje dodržiavanie postupu pri vykonávaní priebežnej finančnej kontroly.

Vzhľadom ku skutočnosti, že kontrolná skupina pri vykonávaní následnej finančnej kontroly účtovných dokladov nezistila ani pri jednej finančnej operácii vypracovanie záznamu o vykonaní priebežnej finančnej kontrole, požiadala náhodne vybrané oddelenia MMK (odd. strategického rozvoja a odd. právne a majetkové) o predloženie záznamov o vykonaní priebežnej finančnej kontroly.

Zo zaslaných písomných vyjadrení vyššie uvedených oddelení vyplýva, že priebežnú finančnú kontrolu finančných operácií v roku 2011 nevykonali.

Nakoľko vybrané finančné operácie na vykonanie priebežnej finančnej kontroly vedúcim organizačného útvaru a jej samotné vykonanie nie je v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. jeho

povinnosťou, ale len aktom individuálneho uváženia, nemožno nevykonanie priebežnej finančnej kontroly v podmienkach MMK hodnotiť ako nedodržanie predmetného zákona a Vnútornej smernice.

Vyššie uvedené konštatovanie potvrdzuje aj ustanovenie § 36 zákona č. 502/2001 Z. z., ktoré na rozdiel od nevykonania predbežnej finančnej kontroly, nevykonanie priebežnej finančnej kontroly nesankcionuje.

### **3) Záver**

#### **Ad I.**

Predbežná finančná kontrola sa v podmienkach MMK nevykonáva pri každej finančnej operácii, čo je v rozpore so zákonom č. 502/2001 Z. z. a Smernicou č. 8/04 o finančnej kontrole. Kontrolná skupina v rámci následnej finančnej kontroly podrobila kontrole 394 náhodne vybraných účtovných dokladov, z ktorých 57 spĺňalo dikciu zákona o povinnosti doložiť potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly, čo predstavuje percentuálny podiel vo výške 14,47 %. Nízky percentuálny podiel je spôsobený aj skutočnosťou, že zamestnanci zodpovední za realizáciu finančných operácií používajú ako doklad potvrdzujúci vykonanie predbežnej finančnej kontroly tlačivá, ktoré v texte neobsahujú potvrdenie, že sa jedná o vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, napr. likvidačný list faktúry a požiadavka na objednanie tovarov, prác a služieb.

Smernica č. 8/04 o finančnej kontrole v súčasnej podobe neodráža legislatívne zmeny, ktoré nastali v oblasti finančnej kontroly v uplynulých obdobiach. Obsahuje ustanovenia, ktoré ukladajú vedúcim zamestnancom niektoré povinnosti súvisiace s prípravou a realizáciou predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, napr. v § 7 ods. 4, § 11 ods. 1 a 2 odvolávajú sa na právnu normu, ktorá je v súčasnej dobe zrušená (vyhl. MF SR č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledkoch finančných kontrol).

V smernici uvedené povinnosti a z nich vyplývajúce zodpovednosti vedúcich zamestnancov pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly sa nerealizujú v podmienkach MMK v plnom rozsahu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. a Smernici č. 8/04 o finančnej kontrole.

#### **Ad II.**

Priebežná finančná kontrola sa v priebehu roka 2011 v podmienkach MMK nevykonávala, čo vzhľadom na odôvodnenie uvedené v bode II. správy nemožno hodnotiť ako nedodržanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe o následnej finančnej kontrole podal námietky. Kontrolný orgán ich vyhodnotil ako neopodstatnené.

Súčasťou správy o výsledku kontroly sú prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku – príloha č. 4.

Ing. Hana Jakubíková v .r.  
Hlavný kontrolór mesta Košice